

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-12-31

Region Halland

Revisionsrapport
April 2024

*Marie Lindblad
Rebecca Lindström
Pariya Baker Zell*



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal och regional verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att regionen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Regionstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge revisorerna ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport i samband med regionfullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i årsredovisningen förenligt med de av regionfullmäktiges beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i årsredovisningen förenligt med balanskravet?

I granskning av årsredovisningen riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser årsredovisningen som upprättats per 2023-12-31 och som behandlats av regionstyrelsen 2024-04-10.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- I årsredovisningen redovisas uppföljningen av regionens finansiella mål och fokusområden med tillhörande mål vilka framgår i det regionövergripande Mål och Budget 2023 med ekonomisk ram 2024–2027.
- I årsredovisning för år 2023 utgör god ekonomisk hushållning ett särskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen. Inget av de tre finansiella målen uppnår de långsiktiga målvärdena som Region Halland förhåller sig till. Därav görs bedömningen att Region Halland inte uppnår en god ekonomisk hushållning i förhållande till regionfullmäktiges mål.
- **Finansiella mål:**
 - Resultat i förhållande till summan av skatteintäkter samt statsbidrag och utjämning
(Utfall 0,1%, 2,7 procentenheter bättre än det budgeterade målvärdet, utfallet når dock inte det långsiktiga målvärdet.)
 - Självfinansieringsgraden av investeringarna
(Långsiktigt målvärde 100%, Regionens budgeterade målvärde för 2023 uppgår till 12 procent. Utfall för självfinansieringsgraden avseende 2023 uppgår till 67%)
 - Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser
(Utfall för 2023 21,9%, försämring med -2,8 procentenheter jämfört med 2022)
- **Verksamhetsmål:** Region Halland har sju fokusområden med totalt 25 tillhörande mål. Tre av totalt sju fokusområden har uppnått måluppfyllelse för helåret 2023, medan övriga fyra är delvis uppfyllda. 16 mål uppnås för 2023 och 9 mål uppnås delvis.
 - Accelerera digital transformation *(Delvis uppfyllt)*
 - Attraktiva och hållbara livsmiljöer *(Delvis uppfyllt)*
 - Förnyelseförmåga och konkurrenskraft *(Uppfyllt)*
 - Utbildning, kompetens och jämlik hälsa *(Uppfyllt)*
 - En robust kultursektor *(Delvis uppfyllt)*
 - Nära och sammanhållen vård *(Delvis uppfyllt)*
 - Styrning utifrån kunskap och kvalitet inom hälso- och sjukvård *(Uppfyllt)*

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Regionens balanskravsresultat är negativt och uppgår till - 11 mnkr. Regionen åberopar synnerliga skäl för att inte återställa resultatet.
- Regionen har inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.
- Regionen har redan i budget 2023 åberopat synnerliga skäl att inte återställa det budgeterade underskottet om - 322 mnkr. Av budget 2023 framgår att underskottet regleras mot eget kapital genom att utifrån kommunallagen åberopa synnerliga skäl att inte återställa ett negativt resultat. Region Halland har en mycket god, både kortsiktig och långsiktig, finansiell handlingsberedskap samt därmed också en definitionsmässigt stark finansiell ställning. Denna ekonomiska situation har uppnåtts genom medveten hushållning av resurser över tid, både för att klara framtida åtaganden och för att kunna hantera tillfälliga konjunktursvängningar.

Bedömning

- Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls. Vi bedömer att de synnerliga skäl som åberopas i årsredovisningen, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, är väl motiverade och beaktar kravet om god ekonomisk hushållning.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i årsredovisningen förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

Nej, ej uppfyllt



- **Verksamhetsmål**

Delvis uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i årsredovisningen förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Nej, ej uppfyllt



2024-04-12

Marie Lindblad

Uppdragsledare

Marie Lindblad

Projektledare